المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

فتحي سعيد
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات عن القوائم المالية المجمعة	٢
قائمة المركز المالي المجمع	٣
قائمة الأرباح أوالخسائر المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٧
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٨-٣٦

المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

فتحي سعيد
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة **لشركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)** والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع **لشركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)** في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٢٥ يناير ٢٠٢٣

مراقبا الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
(UHY-United)

فتحي سعيد عبدالسميع
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (٥٢٩٤)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٨٩)
فتحي سعيد – محاسبون قانونيون

قائمة المركز المالي المجمع
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٥)	٦٢٣,٢٧٧,٠٥٦	٦٧٨,٠٤٣,٧٥٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٥٣,٦٠٦,٠٠٤	٢٩,٨٦٤,٣٧٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٧٦,٨٨٣,٠٦٠	٧٠٧,٩٠٨,١٢٧
أصول متداولة			
أصول غير متداوله ومحتفظ بها لغرض البيع	(٧)	-	٦٢,٠٠٢
مخزون	(٨)	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧	٤٥٤,٤٩٢,١٤٢
عملاء وأوراق قبض	(٩)	٧٢,٤١٨,٦٩٨	٣٢,٩٠٨,٦٠٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(١٠)	٢٥٦,٤٦٥,٢٦٨	١٦,٥٦٣,٤٢٨
موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة		٣,٦٧٣,٤٢٦	٤٤٨,٧٠٢
أذون خزانة	(١١)	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨
إعتمادات مستندية	(١٢)	٤,٣٢٣,٨٨٣	-
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٣)	٤٨٥,٨٤٥,٤٠٠	١٩,٠٨٢,٧٥٢
إجمالي الأصول المتداولة		١,٨٨٩,٨٨١,٨١٠	٨٤٠,٤٣٦,١١٩
إجمالي الأصول		٢,٥٦٦,٧٦٤,٨٧٠	١,٥٤٨,٣٤٤,٢٤٦
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٤)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني		٨٧,٥٣٥,٥٩٥	٦٩,٩٩٦,٢٨٨
أرباح مرحلة		١٤١,١٢٣,٠٣٩	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢
أرباح العام		٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠
إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة		١,٠٩١,٠٤٩,٦٢٢	١,٠٠١,٤٢٧,٥٧٠
حقوق المساهمين غير المسيطرين		٣,٩٩٨,٦٤١	٤,٠٠٦,٥٠٨
إجمالي حقوق الملكية		١,٠٩٥,٠٤٨,٢٦٣	١,٠٠٥,٤٣٤,٠٧٨
الإلتزامات			
إلتزامات غير متداولة			
قروض طويلة الاجل	(١٥)	١٩,٢٧٧,٢٢١	٣٦,٨١٦,٧٣٣
إلتزامات تأجير تمويلي	(٣٤)	-	٧,٥٧٠,٥٧٢
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)	(٣٤)	٢٥,٢٦٤,٩١٨	٣٢,٤٩٢,٤١٧
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٦)	١٩,٠٩٠,٠٥٩	٦٩,٦٤٧,٩٣٩
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٦٣,٦٣٢,١٩٨	١٤٦,٥٢٧,٦٦١
إلتزامات متداولة			
قروض طويلة الأجل- الجزء المتداول	(١٥)	٣٨,٥٥٤,٤٤٥	٢٤,٥٤٤,٤٨٩
مخصص مطالبات متوقعة	(١٧)	٤,٠٦٤,٨٠٨	٥,٥٥٧,٩٨١
تسهيلات إئتمانية	(١٨)	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦
موردون وأوراق دفع	(١٩)	٦٧٥,٥٠٤,٧٣٩	٨٦,٦٧٦,٦٧٤
إلتزامات تأجير تمويلى-الجزء المتداول	(٣٤)	-	١,٨٩٢,٦٤٣
إلتزامات (اوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	(٣٤)	٤٤,٨٧٦,٠٦٢	٢٤,٥٨٠,٦٢٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٠)	٥,٨٩٢,٩٩١	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	(٢١)	٦٥,٥١٥,٥٠٢	٤٩,٥٢٤,٦٩٧
مستحق إلى مصلحة الضرائب	(٢٢)	٦,١٣٩,٩٤٥	٥,١٦٦,١٤٥
عملاء دفعات مقدمة		٥٣,٤٩٦,٦٦٧	٢,٣٩٢,٨٥٧
ضرائب دخل مستحقة		١٢٥,٧٤٣,٢٥٥	٨٨,٦٦٣,٦٠٦
دائنو شراء أصول ثابتة		٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١,٤٠٨,٠٨٤,٤٠٩	٣٩٦,٣٨٢,٥٠٧
إجمالي الإلتزامات		١,٤٧١,٧١٦,٦٠٧	٥٤٢,٩١٠,١٦٨
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية		٢,٥٦٦,٧٦٤,٨٧٠	١,٥٤٨,٣٤٤,٢٤٦

عضو مجلس الإدارة **رئيس مجلس الإدارة**

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

عبور لاند للصناعات الغذائية ش.م.م

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
المبيعات		٤,٥٦٠,٢٧٧,٧٧١	٣,٠٠٦,٦٤٦,٧٨٦
تكلفة المبيعات		(٣,٦٢٠,١٩١,٦٩٦)	(٢,٣٣٥,٤٦٩,٦٤٧)
مجمل الربح		٩٤٠,٠٨٦,٠٧٥	٦٧١,١٧٧,١٣٩
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٣)	(١٩٨,٣٨٠,٩٣٣)	(١٧٧,٨١٥,٥٦٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٤)	(٧١,٩٨٦,٠١١)	(٥١,٣١٨,٦١٤)
الخسائر الائتمانية المتوقعة		(٥,٤٥٨,٥٣٨)	(٢٨٩,٤٢٥)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة		١,٩٠٣,١٠٣	٨,٧٤١
خسائر أوراق مالية	(٢٨)	(٤٧,٥٠٩,١٧٩)	-
فروق تقييم عملة		(٨,٥٣٢,٤٢٠)	١,١٠٨,٨٢٤
إيرادات أخرى	(٢٥)	٦,٧٨٧,٣٠٧	١٨,٥٠٢,٩٣٥
ايرادات فوائد	(٢٦)	١٧,٠٥٠,٩١٨	٩,٤٤٧,١٧٩
مصروفات فوائد	(٢٧)	(٣٣,٥٩٩,١٠٧)	(١٦,١٦٧,٢٤٨)
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٦٠٠,٣٦١,٢١٥	٤٥٤,٦٥٣,٩٦٣
ضرائب الدخل	(١٦)	(١٣٧,٩٧٨,٠٩٤)	(١٠٣,٩٧٤,٣٥٢)
أرباح العام		٤٦٢,٣٨٣,١٢١	٣٥٠,٦٧٩,٦١١
تخص الاتي			
مساهمي الشركة		٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠
حقوق المساهمين غير المسيطرين		(٧,٨٦٧)	(٢,٧٤٩)
ارباح العام		٤٦٢,٣٨٣,١٢١	٣٥٠,٦٧٩,٦١١
نصيب السهم في الأ رباح – الأساسي والمخفض	(٣٠)	١,٠١	٠,٧٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية المجمعة.

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
ارباح العام		٤٦٢,٣٨٣,١٢١	٣٥٠,٦٧٩,٦١١
الدخل الشامل الاخر			
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف	(٣٦)	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	-
ضرائب الدخل المؤجلة	(٣٦)	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	-
المحول من خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف الي الارباح المرحلة	(٣٦)	٩٢,٩٩٢,١٧٦	-
المحول من ضرائب الدخل المؤجلة الي الارباح المرحلة	(٣٦)	(٢٠,٩٢٣,٢٤٠)	-
اجمالي الدخل الشامل		٤٦٢,٣٨٣,١٢١	٣٥٠,٦٧٩,٦١١
تخص الاتي			
مساهمي الشركة		٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠
حقوق المساهمين غير المسيطرين		(٧,٨٦٧)	(٢,٧٤٩)
ارباح العام		٤٦٢,٣٨٣,١٢١	٣٥٠,٦٧٩,٦١١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية المجمعة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	مساهمى الشركة						
	رأس المال المدفوع جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	أرباح العام جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري	حقوق المساهمين غير المسيطرين جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠	١,٠٠١,٤٢٧,٥٧٠	٤,٠٠٦,٥٠٨	١,٠٠٥,٤٣٤,٠٧٨
محول إلى الاحتياطي القانوني والارباح المرحلة	-	١٧,٥٣٩,٣٠٧	٣٣٣,١٤٣,٠٥٣	(٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠)	-	-	-
توزيعات الارباح	-	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)
أرباح العام	-	-	-	٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨	٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨	(٧,٨٦٧)	٤٦٢,٣٨٣,١٢١
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف (ايضاح ٣٦)	-	-	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	-	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	-	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)
ضرائب الدخل المؤجلة (ايضاح ٣٦)	-	-	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	-	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	-	٢٠,٩٢٣,٢٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٨٧,٥٣٥,٥٩٥**	**١٤١,١٢٣,٠٣٩**	**٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨**	**١,٠٩١,٠٤٩,٦٢٢**	**٣,٩٩٨,٦٤١**	**١,٠٩٥,٠٤٨,٢٦٣**
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٧٥,٦٩٤	١٦٤,٤٥١,٥٩١	٣١٠,٣٦٥,٥٨٩	٩٢٩,٢٩٢,٨٧٤	٤,٠٠٩,٢٥٧	٩٣٣,٣٠٢,١٣١
محول إلى الاحتياطي القانوني والارباح المرحلة	-	١٥,٥٢٠,٥٩٤	٢٩٤,٨٤٤,٩٩٥	(٣١٠,٣٦٥,٥٨٩)	-	-	-
توزيعات الارباح	-	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٨,٧٠٠,٠٠٠)
أرباح العام	-	-	-	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠	(٢,٧٤٩)	٣٥٠,٦٧٩,٦١١
تسويات علي الأرباح المرحلة	-	-	١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦	-	١٥٢,٣٣٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠	١,٠٠١,٤٢٧,٥٧٠	٤,٠٠٦,٥٠٨	١,٠٠٥,٤٣٤,٠٧٨

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية المجمعة.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		جنية مصري	جنية مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٦٠٠,٣٦١,٢١٥	٤٥٤,٦٥٣,٩٦٣
يتم تسويتها بـ:			
اهلاك أصول ثابتة	(٥)	٦٨,٥١٤,٢٤٦	٦٩,٠١٣,٤٢٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٩)	٥,٤٥٨,٥٣٨	٢٨٩,٤٢٥
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة		(١,٩٠٣,١٠٣)	(٨,٧٤١)
ايرادات فوائد	(٢٦)	(١٧,٠٥٠,٩١٨)	(٩,٤٤٧,١٧٩)
مصروفات فوائد	(٢٧)	٣٣,٥٩٩,١٠٧	١٦,١٦٧,٢٤٨
ارباح بيع اصول ثابتة	(٥)	(٣,٨٧٥,٥٨٥)	(١٣,٦٢٥,٣٤٢)
فروق عملة غير محققة		(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	(٨٢,٤٤٤)
		٥٩٢,١١١,٣٢٤	٥١٦,٩٦٠,٣٥٢
التغير في المخزون	(٨)	(٣٧٣,٦٤٥,٥٩٥)	١١٩,٦١٢,٠١٠
التغير في العملاء واوراق قبض	(٩)	(٤٣,٠٦٥,٥٢٨)	(١,٠١٦,١٦٠)
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(١٠)	(٢٣٩,٩٠١,٨٤٠)	٩٩,٥٤٣
التغير في الاعتمادات المستندية	(١٢)	(٤,٣٢٣,٨٨٣)	-
التغير في الموردين واوراق دفع	(١٩)	٥٨٨,٨٢٨,٠٦٥	٤٤,٧٤٤,٤٢٢
التغير فى المستحق الى أطراف ذات علاقة	(٢٠)	٥,٨٩٢,٩٩١	-
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	(٢١)	١٧,٩٧٤,٥٥٤	٤,٣٩٢,١٢٩
التغير في عملاء دفعات مقدمة		٥١,١٠٣,٨١٠	(٢١,٢٣٤)
التغير في مستحق الى مصلحة الضرائب		٩٧٣,٨٠٠	٣,١٤٢,٧٦٥
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٥٩٥,٩٤٧,٦٩٨	٦٨٧,٩١٣,٨٢٧
المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام		(١,٤٩٣,١٧٣)	(٥٩٨,٠١٠)
مصروفات فوائد مدفوعة	(٢٧)	(٣٣,٥٩٩,١٠٧)	(١٦,١٦٧,٢٤٨)
ضرائب الدخل المسددة		(١٣٠,٥٣٣,٠٨٦)	(٨٥,١١٧,٩٧٩)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		٤٣٠,٣٢٢,٣٣٢	٥٨٦,٠٣٠,٥٩٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
ايرادات فوائد محصلة	(٢٦)	١٧,٠٥٠,٩١٨	٩,٤٤٧,١٧٩
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٥)	(١,٠٤١,٥٢٨)	(١٧,٢٠٠,٧٧٤)
متحصلات من بيع اصول ثابتة	(٥)	٦,٥٨١,٦٥١	٢٤,٩٥٦,٤٠١
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	(٣٩,٠٩١,٧١٥)	(٥٨,١٧٢,٤٤٢)
مقبوضات من الموردين دفعات مقدمة اصول ثابتة		(٣,٢٢٤,٧٢٤)	٣,١٠٣,٨٤٦
مدفوعات / مقبوضات لدائنو شراء أصول ثابتة		-	(٢٢,٣١٤,٠٩٠)
مدفوعات لحسابات جارية وودائع لأجل محتجزة	(١٣)	(١٦٩,٩٩٨)	(١٨,٠٣٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(١٩,٨٩٥,٣٩٦)	(٦٠,١٩٧,٩١٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات للالتزامات (أوراق دفع تاجير تمويلي)	(٣٤)	١٣,٠٦٧,٩٣٤	(٣,٩٣٤,٠٦١)
مدفوعات لقروض طويلة الاجل - الجزء المتداول	(١٥)	(٣,٥٢٩,٥٥٦)	٩,٤٦٣,٢١٥
مدفوعات للالتزام التاجير التمويلي	(٣٤)	(٩,٤٦٣,٢١٥)	(٢٤,٥٧٧,٤٦٨)
مقبوضات من تسهيلات ائتمانية	(١٨)	٢٨٠,٩١٣,٢٠٩	٩١,٦٦٢,٤٤٩
مقبوضات من اذون خزانة	(١١)	٧٧,٨٦١,٠٩٠	(٣١٦,٨٧٨,٤٨٨)
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٣٠٢,٦٨٣,٧٤٨)	(٢٧٩,١٠٧,١٣٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		٥٦,١٦٥,٧١٤	(٥٢٣,٣٧١,٤٨٦)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		٤٦٦,٥٩٢,٦٥٠	٢,٤٦١,١٨٩
النقدية وما في حكمها في بداية العام	(١٣)	١٨,٥٦٢,١٦٤	١٦,١٠٠,٩٧٥
النقدية وما في حكمها في نهاية العام	(١٣)	٤٨٥,١٥٤,٨١٤	١٨,٥٦٢,١٦٤
النقدية وما في حكمها:			
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٣)	٤٨٥,٨٤٥,٤٠٠	١٩,٠٨٢,٧٥٢
ودائع لأجل (محتجزة)	(١٣)	(٥٣٩,٤٥٠)	(٥٢٠,٥٨٨)
حسابات جارية محتجزة	(١٣)	(١٥١,١٣٦)	-
		٤٨٥,١٥٤,٨١٤	١٨,٥٦٢,١٦٤

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية المجمعة .

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

تأسست شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) (الشركة) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٠٤٠٣٥ بتاريخ ٤ مايو ١٩٩٧.

مقر الشركة المسجل هو قطعة (٧و٨و١٢و١٣و١٤و١٥و١٦) بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الاولى مدينة العبور.
مدة الشركة ٥٠سنه تبدأ من ١٩٩٧/٠٥/٠٤ الى ٢٠٤٧/٠٥/٠٣
يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تندرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخلط مثبتات الأيس كريم، وعصائر الفاكهة الطبيعية، وأيضا استيراد جميع مستلزمات الإنتاج التي تخص نشاط الشركة وكذلك تصدير المنتجات.

صناعة المسلي الصناعي وجميع أصناف الحلوى. مع مراعاة أحكام القوانين السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ تم عقد الجمعية غير العادية لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية ووافقت على إضافة نشاط تربية الماشية لإنتاج الألبان والتسمين وتعديل المادة (٣) من النظام الأساسى للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في٢٥ يناير ٢٠٢٢

و فيما يلى نبذة مختصرة عن الشركة التابعة المدرجة ضمن القوائم المالية المجمعة:

- **شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني**

تأسست شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني (شركة مساهمة مصرية) في ١٩ديسمبر٢٠١٧ وفقاً لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ .
تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١١٤٣٤٤ بتاريخ ١٩ديسمبر ٢٠١٧ .
مقر الشركة المسجل قطعة ٢٩٣و٣٠٠و٣٠١و٣٠٨ المنطقة العاشرة بالجمعية التعاونيه للاستصلاح وتنمية الاراضى بالعدلية قرية السلام - بلبيس
يتمثل غرض الشركة في تربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لانتاج السلالات او الالبان او التسمين او اللحوم. مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

و فيما يلى هيكل المساهمين:

	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري
شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)	٩٨	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف	١	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف	١	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢ - أسس التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، يتم تجميع القوائم المالية المستقلة للشركة الام مع القوائم المالية المستقلة للشركة التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة للمعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت شركة واحدة.

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ) يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة مع نصيب الشركة الام في حقوق الملكية في الشركة التابعة.

ب) يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي ربح / خسارة الشركة التابعة خلال العام الذي تعد عنه التقارير وكذا في صافي أصول الشركة التابعة .

ج) يتم إستبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.

د) يتم إستبعاد المعاملات بين شركات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح.

هـ) يتم استبعاد الأرباح / الخسائر الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري, وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق, فيما عدا التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة .

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

لا يوجد تغيير في السياسات المحاسبية خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بخلاف ملحق (ب) وملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تم شرح اثرها تفصيلا في الايضاح رقم ٣٦ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣- ٢التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/١الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة ، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر .

- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية ويتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

١-يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

٢-ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

ويتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفقت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

١-يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

٢-ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها –لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ، بإستثناء ما يلي :

١-الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات ، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات ، لاحقاً بالقيمة العادلة.

٢-الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر . بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية .

٣-عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي ، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغيين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به –بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .

٤-الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر :

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

ب.أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

٥-المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٣الأدوات المالية(تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية(تابع)

- يمكن للمنشأة ، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه – أحيانا- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب.كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
النقدية ومافي حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزانة	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
التزامات تأجير تمويلي	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب.انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة. تعتمد طريقة منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلا من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مجمعة من تاريخ الذمم المدينة التجارية.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال مدة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/١الأدوات المالية(تابع)

ج.مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول المالية والالتزامات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الاصول وسداد الالتزامات في آن واحد

د.التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "فورية"؛ وإما أن تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزامات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة.

٣/٢/٢ الايراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الايراد من العقود مع العملاء " رقم (٤٨)نموذجًا جديدًا من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه

ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بألتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/٢ الايراد من العقود مع العملاء (تابع)

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الايرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الايرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

- يتم اثبات ايراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات ايراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمه له .

ب.الإيرادات التمويلية

- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية او مدة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج.توزيعات الأرباح

- يتم الإعتراف بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .

٣/٢/٣ التأجير التمويلي

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة .المركز المالي المجمع. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل المتطلبات الحالية للاعتراف بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يسري المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠وطبقا لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجل التطبيق لبداية ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة للمصري رقم (٤٨) " الايراد من العقود مع العملاء " في نفس التوقيت يمكن للشركة اختيار ما يلي:

- تطبيق تعريف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لعقد الإيجار على جميع عقودها .
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل ايجاراً أو يتضمن عقد الإيجار.

يمكن للشركة تطبيق المعيار إما:

- أثر رجعي .
- أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجمعة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الاعوام المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في العام التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المجمعة للشركة:

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

٣-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد"، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة لملكية السلع ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

٣-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسئولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل عام من أعوام إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الإستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي:

	سنوات
مباني	٥٠
آلات	١٠
سيارات	١٠
أثاث	١٦
عدد وأدوات وأخرى	٨
أجهزة وبرامج	٣

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة في العام الذي تم فيه استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

وتقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٣-٤-٤ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة في العام الذي حدث فيه الرد.

٣-٤-٥ الاصول غير المتداوله والمحتفظ بها لغرض البيع

الاصول طويلة الاجل او المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك إحتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار فى الاستخدام.
وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع فإن الاصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقا لسياسات الشركة المحاسبية. ولاحقا وبصفة عامة فإن الاصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوما منها تكلفة البيع . أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الاصول والالتزامات المتبقية فيها عدا ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الاصول المالية او أصول ضريبة مؤجلة أوأصول مزايا العاملين او الاستثمار العقارى او الاصول البيولوجية والتى يستمر قياسها طبقا لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف فى أصول محتفظ بها لغرض البيع والارباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالارباح أوالخسائر . الارباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة .
وبمجرد تصنيفها كأصول لغرض البيع فإن الاصول غير الملموسة والاصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن ايه أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة

٣-٤-٦ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ -الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
ب -الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة في العام الذي حدث فيه الانخفاض أو الخسارة.
ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام الذي حدث فيه هذا الرد.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٧ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخري

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الاخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.
ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الآخري والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.
ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة في العام الذي حدث فيه الرد.

٣-٤-٨ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الاخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٣-٤-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المجمعة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة ضمن التكاليف التمويلية.

٣-٤-١٠ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور العاملين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٣-٤-١١ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطى قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٣-٤-١٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال فترة ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-١٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري والاعوام السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة للعام، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٤-١٤ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم . فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- **بيع البضائع**

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشترى ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي . معدل الفائدة الفعلى هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو العام الزمني أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٣-٤-١٥ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٣-٤-١٦ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب مدة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام الذى تحققت فيه. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-١٧ التأجير التمويلى

يتم تبويب عقود التأجير التمويلى كأصول غير متداولة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٩) .

٣-٤-١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٣-٤-١٩ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية المجمعة حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المجمعة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٣-٤-٢٠ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.
وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢٠ قياس القيمة العادلة (تابع)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية عام إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣-٤-٢١ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غيرالمالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

٣-٤-٢٢ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٤-٢٣ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال العام بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٤- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع انتاج وبيع منتجات اللبن والعصير وقطاع الانتاج الحيواني . وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس وجود ثلاثة قطاعات تشغيلية في القوائم المالية المجمعة

٥- اصول ثابتة

	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	آلات جنيه مصري	اصول حق انتفاع الات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	أثاث جنيه مصري	عدد وأدوات وأخرى جنيه مصري	أجهزة وبرامج جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٢	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	١٩١,٩٨١,٨٤٤	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٩٤,١٧٥,٥٠٨	١٧٠,١٥١	٢٠,٩٢٦,٧٠٢	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٩٢٧,٢٨٢,٩٤٢
إضافات	-		٨٧٩,١٦٢	-	-	٢٠,٧٨٩	-	١٤١,٥٧٧	١,٠٤١,٥٢٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١١,٣٧٨,٤٧٧	٣,٩٧١,٦١١	-	-	-	-	-	١٥,٣٥٠,٠٨٨
المحول من اصول محتفظ بها لغرض البيع	-	-	٣٩,٠٨٦	-	-	-	-	-	٣٩,٠٨٦
استبعادات	-	-	-	-	(٤,٨٥٨,٦١٧)	-	(١,٧٤٢,٥١٧)	(١١,٠٨٠)	(٦,٦١٢,٢١٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٠٣,٣٦٠,٣٢١	٣٥٢,٢١٩,٧٨٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨٩,٣١٦,٨٩١	١٩٠,٩٤٠	١٩,١٨٤,١٨٥	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٩٣٧,١٠١,٤٣٠
مجمع الإهلاك									
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(١٣,٦٨٤,٦٠٦)	(١٤٦,٠٢٩,٧٢٨)	(٢٩,٩٢٩,٦٧٢)	(٣٨,١٢٨,٢٧٠)	(٨٣,٥٧١)	(٨,١٥٩,٦٧٥)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(٢٤٩,٢٣٩,١٩٢)
إهلاك العام	-	(٣,٩٧٢,٨٨٦)	(٣٣,٤٥٩,٣٠٤)	(١٥,٧٧٤,٥٧٠)	(٨,٩٨١,٤٩٩)	(٩,٤١٦)	(٢,٤١٩,٢٥٣)	(٣,٨٩٧,٣١٨)	(٦٨,٥١٤,٢٤٦)
استبعادات	-	-	-	-	٣,٢٣٠,٦٠٠	-	٦٨٨,٥٣٢	٩,٩٣٢	٣,٩٢٩,٠٦٤
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(١٧,٦٥٧,٤٩٢)	(١٧٩,٤٨٩,٠٣٢)	(٤٥,٧٠٤,٢٤٢)	(٤٣,٨٧٩,١٦٩)	(٩٢,٩٨٧)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(٣١٣,٨٢٤,٣٧٤)
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	١٨٥,٧٠٢,٨٢٩	١٧٢,٧٣٠,٧٥٤	١١١,٨٦٨,٥٠٨	٤٥,٤٣٧,٧٢٢	٩٧,٩٥٣	٩,٢٩٣,٧٨٩	٣,١٦٣,٠٢٥	٦٢٣,٢٧٧,٠٥٦

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلى (ايضاح رقم ٣٤)
-لم يتم رسملة تكاليف اقتراض خلال العام
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٣٩,١٨٤,٩٤٧
مصروفات بيعيه وتسويقية (ايضاح٢٣)	١١,٥٣٤,١٧٩
مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح٢٤)	١٧,٧٩٥,١٢٠
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٨,٥١٤,٢٤٦

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع على النحو التالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع		٦,٥٨١,٦٥١
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٦,٦١٢,٢١٤)	
تكلفة اصول متداولة محتفظ بها لغرض البيع	(٢٢,٩١٦)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٣,٩٢٩,٠٦٤	
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول		(٢,٧٠٦,٠٦٦)
أرباح من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع (ايضاح ٢٥)		٣,٨٧٥,٥٨٥

٥- أصول ثابتة (تابع)

	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	آلات جنيه مصري	اصول حق انتفاع الات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	أثاث جنيه مصري	عدد وأدوات وأخرى جنيه مصري	أجهزة وبرامج جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢١	٩٥,١٨٠,٤٧٦	١٥٥,٧٣٧,٥٠٥	٣٣٧,٦٤٦,٨٤٦	١٣٣,٠٥٨,٢٦٣	١٠٧,٠٧٩,٢٣٩	١٧٠,١٥١	٢١,٦٩٢,٣٨٨	١٥,٩٥٥,٣٧٤	٨٦٦,٥٢٠,٢٤٢
إضافات	-	١٢,٨٢٠,٠٠٠	٥,٦٦٧,٤٤٦	-	-	-	٣٧٣,٣٠٤	٩٥٧,٧٠١	١٩,٨١٨,٤٥١
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢٣,٧١٢,٣٣٩	١٨,١٧٦,٤٨٠	١٥,٠٥١,٢٧٢	-	-	-	٣,٢٣٠,٥٠٩	٦٠,١٧٠,٦٠٠
المحول من اصول ثابتة الى اصول حق انتفاع	-	-	(١٢,٠٨٠,٨٩٢)	٩,٤٦٣,٢١٥	-	-	-	-	(٢,٦١٧,٦٧٧)
استبعادات	(١٩٨,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)	(٢,٠٧٩,٩٥٣)	-	(١٢,٩٠٣,٧٣١)	-	(١,١٣٨,٩٩٠)	-	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	١٩١,٩٨١,٨٤٤	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٩٤,١٧٥,٥٠٨	١٧٠,١٥١	٢٠,٩٢٦,٧٠٢	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٩٢٧,٢٨٢,٩٤٢
مجمع الإهلاك									
في ١ يناير ٢٠٢١	-	(١٠,١٠٤,٧٣٦)	(١١٤,١٣٠,٧٤٣)	(١٤,٣٨٣,٤٧٠)	(٣٤,٨٣٤,٧٩٤)	(٧٤,٤٧٨)	(٥,٨٧٤,٨١٣)	(٩,٢٠٠,١٩٢)	(١٨٨,٦٠٣,٢٢٦)
إهلاك العام	-	(٣,٥٩٦,٢٩٨)	(٣٤,٣٣٩,٣٢٢)	(١٤,٢٠٥,٥٨١)	(١٠,٢١٦,٣٩١)	(٩,٠٩٣)	(٢,٦٢٣,٢٥٩)	(٤,٠٢٣,٤٧٨)	(٦٩,٠١٣,٤٢٢)
المحول من اصول ثابتة الى اصول حق انتفاع	-	-	١,٩٨٤,٩٦٢	(١,٣٤٠,٦٢١)	-	-	-	-	٦٤٤,٣٤١
استبعادات	-	١٦,٤٢٨	٤٥٥,٣٧٥	-	٦,٩٢٢,٩١٥	-	٣٣٨,٣٩٧	-	٧,٧٣٣,١١٥
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(١٣,٦٨٤,٦٠٦)	(١٤٦,٠٢٩,٧٢٨)	(٢٩,٩٢٩,٦٧٢)	(٣٨,١٢٨,٢٧٠)	(٨٣,٥٧١)	(٨,١٥٩,٦٧٥)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(٢٤٩,٢٣٩,١٩٢)
صافي القيمة الدفترية	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	١٧٨,٢٩٧,٢٣٨	٢٠١,٣٠٠,١٩٩	١٢٧,٦٤٣,٠٧٨	٥٦,٠٤٧,٢٣٨	٨٦,٥٨٠	١٢,٧٦٧,٠٢٧	٦,٩١٩,٩١٤	٦٧٨,٠٤٣,٧٥٠
في ٣١ديسمبر ٢٠٢١									
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٥,١٨٠,٤٧٦	١٤٥,٦٣٢,٧٦٩	٢٢٣,٥١٦,١٠٣	١١٨,٦٧٤,٧٩٣	٧٢,٢٤٤,٤٤٥	٩٥,٦٧٣	١٥,٨١٧,٥٧٥	٦,٧٥٥,١٨٢	٦٧٧,٩١٧,٠١٦

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة بإستثناء عقود التأجير التمويلى (ايضاح رقم ٣٤)
-لم يتم رسملة تكاليف اقتراض خلال العام
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٣٦,٦٦٧,٤٨٩
مصروفات بيعيه وتسويقية (ايضاح٢٣)	١٣,٠٢٦,٤٦١
مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح٢٤)	١٨,٦٧٥,١٣١
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٨,٣٦٩,٠٨١

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع على النحو التالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع		٢٤,٩٥٦,٤٠١
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(١٦,٦٠٨,٦٧٤)	
تكلفة اصول متداولة محتفظ بها لغرض البيع	(٢,٤٥٥,٥٠٠)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٧,٧٣٣,١١٥	
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول		(١١,٣٣١,٠٥٩)
أرباح من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع		١٣,٦٢٥,٣٤٢

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مباني	٣٣,٠٢٩,٥٢٠	٧,٦٩٦,١٨٢
الات	٢٠,٣٩٧,٩٦٠	٢٢,١٦٨,١٩٥
عدد وادوات اخري	١٧٨,٥٢٤	-
	٥٣,٦٠٦,٠٠٤	٢٩,٨٦٤,٣٧٧

تتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ خلال العام كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد افتتاحي	٢٩,٨٦٤,٣٧٧	٣١,٨٦٢,٥٣٥
الإضافات خلال العام	٣٦,٧٨٤,١٤٢	٥٨,١٧٢,٤٤٢
محول من مخزن	٣,٣٩٢,٣٤٨	-
المحول إلي أصول ثابتة خلال العام	(١٦,٤٣٤,٨٦٣)	(٦٠,١٧٠,٦٠٠)
رصيد ختامي	٥٣,٦٠٦,٠٠٤	٢٩,٨٦٤,٣٧٧

٧- أصول غير متداوله ومحتفظ بها لغرض البيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات	-	٣٩,٠٨٥
عدد وأدوات واخري	-	٢٢,٩١٧
	-	٦٢,٠٠٢

يتمثل صافى القيمة الدفترية للالات والعدد والادوات فى تكلفة أصول ثابتة بقيمة ١٣,٣٤٥,٩٢١جنيه مصرى ، ومجمع إهلاك حتى تاريخ التحويل بقيمة١٠,٨٢٨,٤١٩جنيه مصري .

٨- مخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مواد خام	٤٣١,٣٧٠,٧٦١	٢٤٧,٤٩٢,٠١٩
قطع غيار ومهمات	٣٤,٥٨٧,٨٨٠	٢٨,٧١٢,٩٥٤
أنتاج تام	٣٣,٨٨٨,٢٠١	٨٦,٢٨٦,٤٠٠
انتاج غير تام	١,٥٠٦,٢٧١	٤٥٤,٢٥٢
بضاعة بالطريق	٣٢٦,٧٨٤,٦٢٤	٩١,٥٤٦,٥١٧
	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧	٤٥٤,٤٩٢,١٤٢

٩- عملاء واوراق قبض

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٦١,٠١٦,٥٥٠	٣١,٤٢٢,٢٤١
أوراق قبض	١٦,٠٨٢,٧٠٩	٢,٦١١,٤٩٠
	٧٧,٠٩٩,٢٥٩	٣٤,٠٣٣,٧٣١
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٤,٦٨٠,٥٦١)	(١,١٢٥,١٢٦)
	٧٢,٤١٨,٦٩٨	٣٢,٩٠٨,٦٠٥

٩- عملاء واوراق قبض (تابع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد افتتاحي	(١,١٢٥,١٢٦)	(٨٤٤,٤٤٢)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٥,٤٥٨,٥٣٨)	(٢٨٩,٤٢٥)
رد الخسائر الأئتمانية المتوقعة	١,٩٠٣,١٠٣	٨,٧٤١
رصيد ختامي	**(٤,٦٨٠,٥٦١)**	(١,١٢٥,١٢٦)

تتمثل أعمار الديون لاجمالي أرصدة العملاء فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

	الإجمالي	أقل من ٣ أشهر	من ٤-٦ أشهر	من ٧-٩ أشهر	أكثر من ٩ أشهر
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦١,٠١٦,٥٥٠	٥٧,٠٠٩,٤٧٣	٢,٩٤١,٠٩٩	١١٤,٠٢٨	٩٥١,٩٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١,٤٢٢,٢٤١	٢٦,٦١٥,٤٧٠	٣,٣٥٠,٨٥٨	١٩٠,٠٣١	١,٢٦٥,٨٨٢

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤٧,٢٨١,٤٩٢	١٣,٠٥٤,٥١٤
موردون دفعات مقدمة	١٣٣,١٩٥,٣٥٠	٢٦٤,٦٩٦
غطاء خطاب ضمان *	٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦
تأمينات لدى الغير	٧٥,٧٢٦,١٥٠	٢,٦٠٥,١٠٥
مصلحة الضرائب – ضرائب القيمة المضافة	-	٣٧٦,٨٣٧
	٢٥٦,٤٦٥,٢٦٨	١٦,٥٦٣,٤٢٨

*** التزامات محتملة**

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠جنيه مصري و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تعلية الفوائد الدائنة عليه .

١١- اذون خزانة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
اذون خزانة قيمة اسمية	٢٤٠,٨٥٠,٠٠٠	٣٢٠,٥٧٥,٠٠٠
اجمالي فوائد دائنة	(٢,١١٩,٢١٠)	(٧,٠٨٥,٠٣٦)
المدفوع من اذون الخزانة	٢٣٨,٧٣٠,٧٩٠	٣١٣,٤٨٩,٩٦٤
الفوائد المحملة علي قائمة الارباح او (الخسائر)	٣٥٨,٢٦٠	٤,٢٣٥,٦٥٥
ضريبة منبع مستحقة علي الفوائد المحملة علي قائمة الارباح او (الخسائر)	(٧١,٦٥٢)	(٨٤٧,١٣١)
رصيد اذون الخزانة	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨

١٢-اعتمادات مستندية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
اعتمادات مستندية	٤,٣٢٣,٨٨٣	-
	٤,٣٢٣,٨٨٣	-

١٣- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أ-جنيه مصري	**جنيه مصري**	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	٣٨,٠٦٠,٨٤١	١,٣٥٥,٤٤٩
حسابات جارية*	٣٨٩,٦٢٠,٩٤٤	١٦,٨١٣,٣١٧
شيكات تحت التحصيل	٨٨١,٥١٨	٣٦٣,٦٣١
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر) **	٥٣٩,٤٥٠	٥٢٠,٥٨٨
	٤٢٩,١٠٢,٧٥٣	١٩,٠٥٢,٩٨٥

ب- عملة أجنبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق (دولار أمريكي)	٣,٧٧٧,٣٨٣	٧٨٩
حسابات جارية (دولار أمريكي)	٥٢,٩٣٥,١٨٥	٦,٨٠٠
حسابات جارية (يورو)	٣٠,٠٧٩	٢٢,١٧٨
	٥٦,٧٤٢,٦٤٧	٢٩,٧٦٧
	٤٨٥,٨٤٥,٤٠٠	١٩,٠٨٢,٧٥٢

تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ١٥١,١٣٦جنيه مصري ومعظم الحسابات الجارية تحمل بفوائد دائنه
** الودائع لأجل محتجزة بالكامل لغطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح١٠)

١٤- رأس المال

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥ قامت الجمعية العامة الغير عادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلي ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٦.
بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ تم إقفال صندوق الحساب حيث تم رد كمية عدد ٩,٦٩٢,٦٤٥ سهم بنسبة ٤,٨٤% وذلك من المساهمين الآخرون إلى المساهمين القدامى كلٌ بحسب نسبتهم.
بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم
قيمة السهم واحد جنيه مصري من الارباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر و المدفوع جنيه مصري
الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف	٢١,٣٣	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف	١٥,٨٦	٦٣,٤٣٨,٦٩٠	٦٣,٤٣٨,٦٩٠
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف	١١,٠٢	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠
الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ عبير محمد حامد شريف	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
مساهمون آخرون	٣٨,٨٣	١٥٥,٢٦١,٧١٠	١٥٥,٢٦١,٧١٠
	١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٥-قروض طويلة الاجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض طويلة الاجل	١٩,٢٧٧,٢٢١	٣٦,٨١٦,٧٣٣
قروض طويلة الاجل – الجزء المتداول	٣٨,٥٥٤,٤٤٥	٢٤,٥٤٤,٤٨٩
	٥٧,٨٣١,٦٦٦	٦١,٣٦١,٢٢٢

تم منح الشركة قرض طويل الاجل من البنك الاوربي لاعادة الاعمار والتنمية بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي يسدد علي دفعات نصف سنوية ابتداء من ٢٠٢٠/٠٢/١٠ الي ٢٠٢٤/٠٢/١٢ ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للبنك .

١٦- ضرائب الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة الجارية	(١٦٧,٦١٢,٧٣٤)	(١٠٠,٧٩٩,٠٤٣)
الضريبة المؤجلة	٢٩,٦٣٤,٦٤٠	(٣,١٧٥,٣٠٩)
	(١٣٧,٩٧٨,٠٩٤)	(١٠٣,٩٧٤,٣٥٢)

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		جنيه مصري		جنيه مصري
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٦٠٠,٣٦١,٢١٥		٤٥٤,٦٥٣,٩٦٣
أصول ثابتة		١١١,٧١١,٥١٠		(٦١٦,٥٩٥)
تكاليف غير واجبة الخصم		١١,٤٦٥,٠٤٨		٧,٥٨٩,٧٦٧
مادة (٥٦)		١,٤٧٤,٥٤٨		-
بدلات حضور		٩٩,٠٠٠		٧٥,٠٠٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة		٥,٤٥٨,٥٣٨		٢٨٩,٤٢٥
رد الخسائر الأئتمانية المتوقعة		(١,٩٠٣,١٠٣)		(٨,٧٤١)
فروق تقييم عملة		٢٠,٣١٨,١٥٣		(١٥١,٢٣١)
أرباح بيع أصول ثابتة		(٣,٨٧٥,٥٨٥)		(١٣,٦٢٥,٣٤٢)
مخصص مطالبات متوقعة		-		(٢١٠,٤٩٩)
الوعاء الضريبي		٧٤٥,١٠٩,٣٢٤		٤٤٧,٩٩٥,٧٤٧
ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق	٢٢,٥%	(١٦٧,٣١٧,٨٢٤)		(١٠٠,٧٩٩,٠٤٣)
ضريبة الدخل على مادة (٥٦)	٢٠%	(٢٩٤,٩١٠)		-
ضريبة الدخل المؤجلة		٢٩,٦٣٤,٦٤٠		(٣,١٧٥,٣٠٩)
ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة	٢٢,٩٨٪	(١٣٧,٩٧٨,٠٩٤)	٢٢,٨٢%	(١٠٣,٩٧٤,٣٥٢)

ضريبة الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة الدخل الشامل	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول ثابتة	(٤١,٢٢٩,٦٩٣)	(٦٥,٤٩٢,٧٧٦)	٢٤,٢٦٣,٠٨٣	(٣,٢٠٤,٤٣٦)	-	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة	١,٠٥٣,١٢٧	٢٥٣,١٥٤	٧٩٩,٩٧٣	٦٣,١٥٤	-	-
فروق تقييم عملة	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	(٤,٥٧١,٥٨٤)	٤,٥٧١,٥٨٤	(٣٤,٠٢٧)	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	-
مخصص مطالبات متوقعة	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	-	-	-	-
ضريبة الدخل المؤجلة (التزام)	(١٩,٠٩٠,٠٥٩)	(٦٩,٦٤٧,٩٣٩)	٢٩,٦٣٤,٦٤٠	(٣,١٧٥,٣٠٩)	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	-

١٧- مخصص مطالبات متوقعة

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	(١,٤٩٣,١٧٣)	٤,٠٦٤,٨٠٨
	٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	(١,٤٩٣,١٧٣)	٤,٠٦٤,٨٠٨

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٦,١٥٥,٩٩١	-	-	(٥٩٨,٠١٠)	٥,٥٥٧,٩٨١
	٦,١٥٥,٩٩١	-	-	(٥٩٨,٠١٠)	٥,٥٥٧,٩٨١

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وذلك لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٨- تسهيلات ائتمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
جنيه مصري	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦
	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦

تم منح الشركة تسهيلات ائتمانية بالجنية المصري من البنوك التاليه (البنك العربي الافريقي – بنك التجاري وفا – بنك كريدي اجريكول –البنك التجاري الدولي – بنك الامارات دبي الوطني – بنك ابوظبي الاول- بنك قطر الوطني الاهلي –البنك الاهلي المصري) بفائدة سنوية(من ٨ % الي ١٧,٢٥ %) وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ٣٨٨,٢١٥,٩٩٥ جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير.

١٩- موردون وأوراق دفع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
موردون	٦٣٤,٨٣٥,٩٨٦	٤٠,٢٨٩,٨٥٧
أوراق دفع	٤٠,٦٦٨,٧٥٣	٤٦,٣٨٦,٨١٧
	٦٧٥,٥٠٤,٧٣٩	٨٦,٦٧٦,٦٧٤

٢٠-أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المجمعة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخري.
فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال العام، الذي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري
شركة فودي للإستيراد	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٦٨,١٨٦,٤٩١	٥٢,٨٤٧,٦٩٤
شركة بست تريد للإستيراد والتصدير	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	١٧,٢٦٩,١٦٦	١٥,٦٩٥,٤١١
شركة مورا بلاست	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٢٤,٨٥٥,٥٨١	١٦,٨٨٨,٣٢٠
شركة مطابع الأندلس	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٣٦,٣٩١,٨٣١	٣٣,٢٤٧,٧٩٢
شركة فوالا	تحت سيطرة مشتركة	مبيعات	٥٧٨,٧٧٠	١,٢٤١,٠٨٢

- متوقع ان يبدأ التشغيل لشركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني خلال العام القادم .
- يتم استيفاء المتطلبات القانونية لتلك المعاملات وفقاً لقانون الشركات المساهمة .

٢٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

وفيما يلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري
شركة بست تريد للاستيراد والتصدير	-	١٦,٨٥٠	-	-
شركة مورا بلاست	-	٢,٨٧٤,٧٢٧	-	-
شركة مطابع الاندلس	-	٣,٠٠١,٤١٤	-	-
	-	٥,٨٩٢,٩٩١	-	-

٢١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٢٩,٧٢٩,٧٣٠	٢٦,١٣١,٩٨٦
أرصدة دائنة أخرى	٣٥,٧٨٥,٧٧٢	٢٣,٣٩٢,٧١١
	٦٥,٥١٥,٥٠٢	٤٩,٥٢٤,٦٩٧

٢٢- مستحق إلى مصلحة الضرائب

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب – ضريبة القيمة المضافة	٣٩٥,١٧٧	-
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم من المنبع	٣,١٦٥,٢٨١	٢,٠٥٧,٧٩٣
مصلحة الضرائب – ضريبة الدمغة	-	١,٢٧٨,٦٣٤
مصلحة الضرائب – ضريبة المرتبات والاجور	٢,٥٧٩,٤٨٧	١,٨٢٩,٧١٨
	٦,١٣٩,٩٤٥	٥,١٦٦,١٤٥

٢٣- مصروفات بيعيه وتسويقية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور و تأمينات اجتماعية	٥٨,٨٧١,٩٨٩	٦٤,٢٦١,٠٤٦
دعاية وإعلان	٨١,٤٦٤,١٦٧	٥٦,٩٥٧,٤٣٤
مصروفات سيارات	٣٢,٣٧١,٤٥٩	٣٣,٧٨٨,٦٦٣
رسوم واشتراكات	١٤,١٣٩,١٣٩	٩,٧٨١,٩٦٤
إهلاك أصول ثابتة	١١,٥٣٤,١٧٩	١٣,٠٢٦,٤٦١
	١٩٨,٣٨٠,٩٣٣	١٧٧,٨١٥,٥٦٨

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور و تأمينات اجتماعية	٢٢,٩٣٩,٣٩٧	١٧,٥٩١,٨٦٠
بدلات حضور	٩٩,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
رسوم واشتراكات	٣١,١٥٢,٤٩٤	١٤,٩٧٦,٦٢٣
أهلاك أصول ثابتة*	١٧,٧٩٥,١٢٠	١٨,٦٧٥,١٣١
	٧١,٩٨٦,٠١١	٥١,٣١٨,٦١٤

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١٦,٥٦٩,٦٤٦جنيه مصري يمثل اهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

٢٥- إيرادات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات (مخلفات وأخرى)	٢,٩١١,٧٢٢	٤,٨٧٧,٥٩٣
أرباح من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع (إيضاح ٥)	٣,٨٧٥,٥٨٥	١٣,٦٢٥,٣٤٢
	٦,٧٨٧,٣٠٧	١٨,٥٠٢,٩٣٥

٢٦- إيرادات فوائد

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات فوائد حسابات جارية	٤,٤٢٦,٧٠٤	١,٠٣٥,٣٩٢
إيرادات فوائد ودائع	٢٢,٠١٢	١٨,٠٣٤
إيرادات فوائد اذون خزانة	١٢,٦٠٢,٢٠٢	٨,٣٩٣,٧٥٣
	١٧,٠٥٠,٩١٨	٩,٤٤٧,١٧٩

٢٧- مصروفات فوائد

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد مدينة	٢٦,٤٣٠,٠٨٣	١٠,٣١٨,٢٧٣
فوائد تمويلية - طويلة الاجل	٧,١٦٩,٠٢٤	٥,٨٤٨,٩٧٥
	٣٣,٥٩٩,١٠٧	١٦,١٦٧,٢٤٨

٢٨- خسائر أوراق مالية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
شراء اوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية	٢٤٨,٢٩٥,٤٤٢	-
بيع اوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية	(٢٠٠,٧٨٦,٢٦٣)	-
	٤٧,٥٠٩,١٧٩	-

٢٩- الموقف الضريبي

ا-الشركة الام (شركة عبور لاند للصناعات الغذائية)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة فى تقديم الإقرار الضريبى السنوى فى المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعليا عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية وجاري السداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عامى ٢٠٢٠و ٢٠٢١.

ب - ضريبة المرتبات والاجور

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات االعاملين وتوريدها بانتظام شهريا.
- تم فحص الشركة فعليا منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية و السداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عامى ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ .

ج - ضريبة المبيعات – القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية – ضريبة القيمة المضافة – وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٢.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمه المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتمت التسوية و السداد.
- جارى فحص الشركة عن السنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام٢٠٢١.

٢٩- الموقف الضريبي(تابع)

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية وجاري السداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢١ .

هـ - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٢.

٢-الشركة التابعه(شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والانتاج الحيوانى)

أ- الشركة لم تبدء التشغيل

ب - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة
- جاري تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٢.

٣٠- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح العام	٤٦٢,٣٨٣,١٢١	٣٥٠,٦٧٩,٦١١
نصيب العاملين	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة اعضاء مجلس الادارة	(٢١,٩٧٧,٦٧٩)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	٤٠٢,٤٠٥,٤٤٢	٣٠٩,٩٧٩,٦١١
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في أرباح العام – الأساسي والمخفض	١,٠١	٠.٧٧

٣١-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان

ب) مخاطر السوق

ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون ومتحصلات أخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية

٣١-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية(تابع)

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

-ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخري على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	١٪+	٢٢٢,٣٦١	١٪+	٩,٩٠٧
	١٪-	(٢٢٢,٣٦١)	١٪-	(٩,٩٠٧)
الالتزام المالي	١٪+	٣٨٧,٤١٥	١٪+	١٦٧,٣٦٦
	١٪-	(٣٨٧,٤١٥)	١٪-	(١٦٧,٣٦٦)

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الايضاح رقم (١٨).

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٨٠٤,٦٨٤(٢٤٣,٠١٩,٢٩٧جنيه مصري).في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢,٤٧٥,٥٢٥ (٨٠٥,٠٤٢,٣٠٠جنيه مصري).

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

	الأصول		الإلتزامات	
	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري
دولار أمريكي	٩,٧٩٨,٢٥١	٢٤٢,٨٤٩,٦٥١	٣٢,٣٨٩,٥٢٥	٨٠٢,٧٧٤,٣٧٧
يورو	٦,٤٣٣	١٦٩,٦٤٦	٨٦,٠٠٠	٢,٢٦٧,٩٢٣

	التغير في سعر المعامل	الاثر على الارباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
دولار أمريكي	١٠٪+	٥٥,٩٩٢,٤٧٢	١٠٪+	١٤,٩٣٨,١١٦
	١٠٪-	(٥٥,٩٩٢,٤٧٢)	١٠٪-	(١٤,٩٣٨,١١٦)
يورو	١٠٪+	٢٠٩,٨٢٧	١٠٪+	٣٤,٨٧٦
	١٠٪-	(٢٠٩,٨٢٧)	١٠٪-	(٣٤,٨٧٦)

٣١-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج)مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من١إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الاجل	-	-	١٩,٢٧٧,٢٢١	-	١٩,٢٧٧,٢٢١
التزامات (اوراق دفع تأجيرتمويلى)	-	-	٢٥,٢٦٤,٩١٨	-	٢٥,٢٦٤,٩١٨
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول	٣٨,٥٥٤,٤٤٥	-	-	-	٣٨,٥٥٤,٤٤٥
مخصص مطالبات متوقعة	-	٤,٠٦٤,٨٠٨	-	-	٤,٠٦٤,٨٠٨
تسهيلات ائتمانية	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	-	-	-	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥
موردون وأوراق دفع	٦٧٥,٥٠٤,٧٣٩	-	-	-	٦٧٥,٥٠٤,٧٣٩
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	-	٤٤,٨٧٦,٠٦٢	-	-	٤٤,٨٧٦,٠٦٢
مستحق لاطراف ذات علاقة	٥,٨٩٢,٩٩١	-	-	-	٥,٨٩٢,٩٩١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	٤٦,٨٢٢,٠٤٦	١٨,٦٩٣,٤٥٦	-	-	٦٥,٥١٥,٥٠٢
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٦,١٣٩,٩٤٥	-	-	-	٦,١٣٩,٩٤٥
عملاء دفعات مقدمة	٥٣,٤٩٦,٦٦٧	-	-	-	٥٣,٤٩٦,٦٦٧
ضرائب دخل مستحقة	-	١٢٥,٧٤٣,٢٥٥	-	-	١٢٥,٧٤٣,٢٥٥
دائنو شراء أصول ثابتة	-	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	**١,٢١٤,٦٢٦,٨٢٨**	**١٩٣,٤٥٧,٥٨١**	**٤٤,٥٤٢,١٣٩**	**-**	**١,٤٥٢,٦٢٦,٥٤٨**

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الاجل	-	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣	-	٣٦,٨١٦,٧٣٣
التزامات تأجيرتمويلى	-	-	٧,٥٧٠,٥٧٢	-	٧,٥٧٠,٥٧٢
التزامات (اوراق دفع تأجيرتمويلى)	-	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧	-	٣٢,٤٩٢,٤١٧
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩	-	-	٢٤,٥٤٤,٤٨٩
مخصص مطالبات متوقعة	-	٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	٥,٥٥٧,٩٨١
تسهيلات ائتمانية	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦	-	-	-	١٠٧,٣٠٢,٧٨٦
موردون وأوراق دفع	٨٦,٦٧٦,٦٧٤	-	-	-	٨٦,٦٧٦,٦٧٤
التزامات تأجير تمويلى – الجزء المتداول	-	١,٨٩٢,٦٤٣	-	-	١,٨٩٢,٦٤٣
التزامات (اوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩	-	-	٢٤,٥٨٠,٦٢٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	٣٨,٧٤٧,٠٥٢	١٠,٧٧٧,٦٤٥	-	-	٤٩,٥٢٤,٦٩٧
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٥,١٦٦,١٤٥	-	-	-	٥,١٦٦,١٤٥
عملاء دفعات مقدمة	٢,٣٩٢,٨٥٧	-	-	-	٢,٣٩٢,٨٥٧
ضرائب دخل مستحقة	-	٨٨,٦٦٣,٦٠٦	-	-	٨٨,٦٦٣,٦٠٦
دائنو شراء أصول ثابتة	-	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٢٤٠,٢٨٥,٥١٤	١٥٦,٠٩٦,٩٩٣	٧٦,٨٧٩,٧٢٢	-	٤٧٣,٢٦٢,٢٢٩

٣٢- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة عملاء واوراق قبض، مستحق من طرف ذو علاقة، نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة التزامات طويلة الاجل، أوراق دفع، مخصص مطالبات متوقعة، تسهيلات ائتمانية، موردون واوراق دفع، مستحق الى أطراف ذات علاقة، مصروفات مستحقة، مستحق الى مصلحة الضرائب، ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى.
ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك .

٣٣-التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٤,٢٨٩,٨٣٥,٤٧١	٢٧٠,٤٤٢,٣٠٠	٤,٥٦٠,٢٧٧,٧٧١
تكلفة مبيعات القطاع	(٣,٣٩٤,٩٨٣,٥٨١)	(٢٢٥,٢٠٨,١١٥)	(٣,٦٢٠,١٩١,٦٩٦)
مجمل الربح	٨٩٤,٨٥١,٨٩٠	٤٥,٢٣٤,١٨٥	٩٤٠,٠٨٦,٠٧٥
المصروفات التشغلية مخصوما منها ايرادات التشغيل الاخرى			(٣٢٣,١٧٦,٦٧١)
ايرادات فوائد			١٧,٠٥٠,٩١٨
مصروفات فوائد			(٣٣,٥٩٩,١٠٧)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٦٠٠,٣٦١,٢١٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٢,٧٨٤,٥٥٥,٤٢٢	٢٢٢,٠٩١,٣٦٤	٣,٠٠٦,٦٤٦,٧٨٦
تكلفة مبيعات القطاع	(٢,١٤٨,٨٧٤,٠٤٠)	(١٨٦,٥٩٥,٦٠٧)	(٢,٣٣٥,٤٦٩,٦٤٧)
مجمل الربح	٦٣٥,٦٨١,٣٨٢	٣٥,٤٩٥,٧٥٧	٦٧١,١٧٧,١٣٩
المصروفات التشغلية مخصوما منها ايرادات التشغيل الاخرى			(٢٠٩,٨٠٣,١٠٧)
ايرادات فوائد			٩,٤٤٧,١٧٩
مصروفات فوائد			(١٦,١٦٧,٢٤٨)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٤٥٤,٦٥٣,٩٦٣

الاصول القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيوانى	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٢٣,٠١٧,٥٠٣	١٥٩,٦٩٦,٣٨٤	٤٠,٥٦٣,١٦٩	-	٦٢٣,٢٧٧,٠٥٦
مشروعات تحت التنفيذ	١٢,٧٠٥,٨٤٦	-	٤٠,٩٠٠,١٥٨	-	٥٣,٦٠٦,٠٠٤
مخزون	٧٧٢,٩٥٨,٢٦٨	٥٥,١٧٩,٤٦٩	-	-	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧
عملاء وأوراق قبض	-	-	-	٧٢,٤١٨,٦٩٨	٧٢,٤١٨,٦٩٨
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى	-	-	١,٣١١,٣١٩	٢٥٥,١٥٣,٩٤٩	٢٥٦,٤٦٥,٢٦٨
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	٢,٩٣١,٤٢٦	-	٧٤٢,٠٠٠	-	٣,٦٧٣,٤٢٦
اعتمادات مستندية	-	-	-	٤,٣٢٣,٨٨٣	٤,٣٢٣,٨٨٣
اذون خزانة	-	-	-	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١٢,٣٠٦,٦٩٨	٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	٤٨٥,٨٤٥,٤٠٠
إجمالي الأصول	١,٢١١,٦١٣,٠٤٣	٢١٤,٨٧٥,٨٥٣	٩٥,٨٢٣,٣٤٤	١,٠٤٤,٤٥٢,٦٣٠	٢,٥٦٦,٧٦٤,٨٧٠

٣٣-التقارير القطاعية (تابع)

الاصول القطاعية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيوانى	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٦٩,٦٩٢,٣٢٧	١٧٧,٨٧٣,٧٦٥	٣٠,٤٧٧,٦٥٨	-	٦٧٨,٠٤٣,٧٥٠
مشروعات تحت التنفيذ	١,٧٨٨,٧١٥	-	٢٨,٠٧٥,٦٦٢	-	٢٩,٨٦٤,٣٧٧
أصول غير متداوله ومحتفظ بها لغرض البيع	٦٢,٠٠٢	-	-	-	٦٢,٠٠٢
مخزون	٤٠٤,٦٢٢,٢٩٩	٤٩,٨٦٩,٨٤٣	-	-	٤٥٤,٤٩٢,١٤٢
عملاء وأوراق قبض	-	-	-	٣٢,٩٠٨,٦٠٥	٣٢,٩٠٨,٦٠٥
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى	-	-	-	١٦,٥٦٣,٤٢٨	١٦,٥٦٣,٤٢٨
موردين دفعات مقدمة اصول ثابتة	٤٤٨,٧٠٢	-	-	-	٤٤٨,٧٠٢
أذون خزانة	-	-	-	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨	٣١٦,٨٧٨,٤٨٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك			١٨٨,١٦٣	١٨,٨٩٤,٥٨٩	١٩,٠٨٢,٧٥٢
إجمالي الأصول	٨٧٦,٦١٤,٠٤٥	٢٢٧,٧٤٣,٦٠٨	٥٨,٧٤١,٤٨٣	٣٨٥,٢٤٥,١١٠	١,٥٤٨,٣٤٤,٢٤٦

٣٤- عقود التأجير التمويلى / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الاجمالية للعقد جنيه مصرى	القيمة المسدده من العقد جنيه مصرى	شيكات بنكيه جنيه مصرى	القيمة غير المسدده من العقد جنيه مصرى
الات ومعدات	١٦١,٣٣٦,٨٤٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١٣٣,٧٥٨,٠٣٢	-

- بلغت اجمالي التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٠,١٤٠,٩٨٠جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٤٤,٨٧٦,٠٦٢جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٢٥,٢٦٤,٩١٨جنيه مصري.

تم توقيع عقود التأجير التمويلى التالية :

١- عقد ماكينات تتراباك بمبلغ ٨,١٧٩,٠٠٠ دولار أمريكى وتم اصدار وتسليم شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ .

٢- عقد ماكينات تتراباك تعبئة وتغليف بمبلغ ١٥,٨٧٣,٣٦٠ جنيه مصري وتم اصدار وتسليم شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ١يوليو ٢٠٢١ وحتى ١سبتمبر ٢٠٢٣ .

٣- عقد ماكينة جبنة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي و قد تم أصدار شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ٣١مارس ٢٠٢٢ وحتي ٣١ديسمبر ٢٠٢٦

الشركة قامت بتطبيق معيار رقم (٤٩) استنادا إلي الفقرة ج (ج) -٢ – أ وتم الأعتراف بأصول حق الإنتفاع من تاريخ بدايه عقد التأجير التمويلي ضمن أصول الشركه كما تم الإعتراف بإلتزام عقد التأجير والذي يمثل القيمه الحاليه بدفعات الإيجار غير المدفوعه ضمن إلتزامات الشركه .

٣٥- إرتباطات رأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠,١٩٥,٩٠٥ جنيه مصري كما يلي :

بيان	قيمة التعاقد جنيه مصرى	القيمة المسدده جنيه مصرى	القيمة غير المسدده جنيه مصرى
ألات ومعدات	١٠,١٩٥,٩٠٥	-	١٠,١٩٥,٩٠٥

٣٦- احداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطا إضافيا على العملة المحلية (الجنيه المصري) .مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢ وشهر أكتوبر ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك العام بنسبة تجاوزت (٥٨ ٪) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه.
وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات ، ومع صعوبة تحديد الأثار الكلية في الوقت الحالي وارتباط ذلك بالفترة الزمنية المتوقعة لانتهاء الأحداث الراهنة فإن الشركة ستراقب عن كثب مجمل الأثار الناتجة خلال الفترات المالية القادمة.
وبتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية – ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري. هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حاليا ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.
تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢
السنة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية ، أو جزء منها ، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهى في أو بعد هذا التاريخ . لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال العام من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال الأصول ".

٣٦ - احداث هامة (تابع)

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناءً من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة فى تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوما منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الاولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.
يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس العام المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ملحق (ج) معيار المحاسبة المصرية رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" ويهدف هذا الملحق إلي :
- وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خياراً إضافيًا مؤقتا للفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق ، وبديلاً لذلك يسمح للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/ أو أصول تنقيب وتقييم و / أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير مقتناه قبل تاريخ تحريك سعر الصرف ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشأة ، بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة الى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في تلك التواريخ ، ضمن تكلفة هذه الأصول.
- كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو فى نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ ، ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

وقد بلغت خسائر فروق العملة التي تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل مبلغ ٩٢,٩٩٢,١٧٦ جنيه مصري، ونتج عنها ضريبة مؤجلة مبلغ ٢٠,٩٢٣,٢٤٠ جنيه مصري كما هو موضح أدناه:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير الصرف	٩٢,٩٩٢,١٧٦	-
ضريبة الدخل المؤجلة	(٢٠,٩٢٣,٢٤٠)	-
	٧٢,٠٦٨,٩٣٦	-